



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-852-2/19  
Sarajevo, 01-03-19.

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1405	19

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu**

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

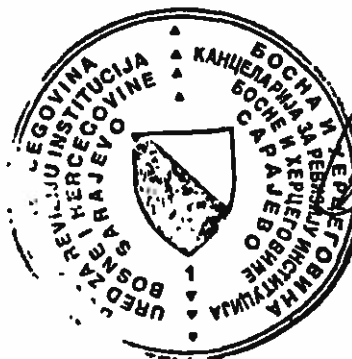
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

*Dragan Vrankić*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19  
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu**

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

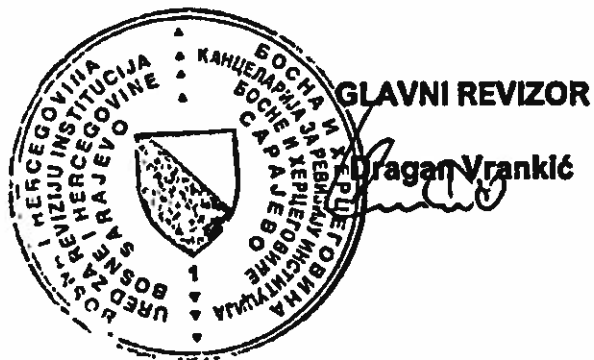
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
*DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA*  
*ZA 2018. GODINU*



UREĐIO I IZDAO INSTITUCIJA BiH  
KARLO PAČAR, ZA POKLONJENOST IZDAŠI  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

[www.uzp.gov.ba](http://www.uzp.gov.ba)





**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-837/19

**Sarajevo, juli 2019. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI .....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje.....	11
3.2	Interna revizija .....	12
4.	BUDŽET .....	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	13
5.1.1	Bruto plaće .....	13
5.1.2	Putni troškovi.....	15
5.1.3	Izdaci za upotrebu vozila .....	17
5.1.4	Unajmljivanje imovine i opreme .....	18
5.1.5	Usluge stručnog obrazovanja .....	18
5.2	Bilans stanja .....	19
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja .....	19
6.	JAVNE NABAVKE.....	22
7.	OSTALO .....	25
7.1	IT revizija .....	25
8.	KOMENTARI.....	26
	<b>PRILOZI .....</b>	<b>26</b>

## I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Direkcije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### ***Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo **Direkcije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).
- Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.2 Izvještaja).
- Pravni okvir za obračun policijskog dodatka nije donesen (tačka 5.1.1 Izvještaja).
- Pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki nije donesen (tačka 5.1.2 Izvještaja).
- Nadležne institucije nisu dale uputstva i instrukcije o načinu postupanja policijskih agencija BiH pri donošenju rješenja o prestanku radnog odnosa policijskih službenika zbog sticanja uslova za penziju po osnovu godina penzijskog staža (tačka 5.3 Izvještaja).
- Uočene su slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Direkcije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29.7.2019. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Bilica

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2017. godinu, sačinio izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na sljedeće: interna revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima, nadležne institucije nisu riješile pitanje prava na policijski dodatak, nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa pri pravdanju putnih troškova u definisanim rokovima i pri utvrđivanju visine akontacije za službena putovanja, nadležne institucije nisu usvojile pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine, nedostaci i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Utvrđeni su i procjen rizici i izrađen registar rizika.	●		
Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima.			●
Nadležne institucije nisu donijele pravni okvir za rješavanje pitanja policijskog dodatka.			●

Direkcija je obustavila isplatu prekovremenih sati.	●		
Preduzeti su određeni koraci kako bi se osiguralo dosljedno postupanje u skladu sa internim Uputstvom o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih u dijelu koji se odnosi na pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima i isplatu akontacija u visini procijenjenih troškova, ali je još uvijek prisutna praksa zadržavanja određenog iznosa akontacije do slijedećeg putovanja odnosno sve dok se isplaćeni iznos akontacije ne utroši u cijelosti.		○	
Nadležne institucije nisu donijele pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine.			●
Zaključen je novi okvirni sporazum za usluge održavanja vozila po kome je obezbjeđen cjenovnik rezervnih dijelova.	●		
Nisu uspostavljene jasne i precizne evidencije u nalogima za službena vozila.			●
Poduzete su određene aktivnosti na rješavanju trajnog smještaja Direkcije čime bi se postigle značajne uštede na najamjivanju prostora.		○	
Nakon izvršenog godišnjeg popisa imovine, potraživanja i obaveza donesene su odgovarajuće odluke i preduzete aktivnosti po preporukama popisnih komisija i interne revizije.	●		
Direkcija je u tekućoj godini smanjila zapošljavanje osoblja na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa.		○	
Nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa u dijelu provjere i ocjene kvalifikacije ponuđača pri provođenju postupaka javnih nabavki.			●
Pri provođenju postupka javne nabavke službenih vozila nije osigurano najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.			●
Nije usvojena strategija razvoja informaciono-komunikacionog sistema.			●
Nisu usvojene procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema.			●
Stavljen je u funkciju DMS sistem, a kroz njega i aplikacija Registar.	●		

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.



Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (1.268), te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u augustu 2010. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>2</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>3</sup>. Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

*Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća Ministara BiH.*

Direkcija je u januaru 2018. godine dobila mišljenja nadležnih institucija u proceduri izrade Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji prije stupanja na snagu treba biti upućen Vijeću ministara BiH radi pribavljanja

saglasnosti. Ministarstvo pravde BiH je ukazalo na potrebu korekcije predloženih opisa poslova za pojedina radna mjesta, a Ministarstvo finansija i trezora BiH se izjasnilo da se ne može očitovati zbog toga što je: "Razmotrilo prijedlog Pravilnika te konstatovalo da je u privitku dostavljeno Obrazloženje kako je to propisano člankom 31. stavkom (2) Poslovnika o radu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine u kojem je navedeno da se broj izvršitelja u Direkciji smanjuje sa 1268 na 1262, tako da za provedbu ovog pravilnika sa finansijskog aspekta nisu potrebna dodatna finansijska sredstva, dok predlagatelj – nositelj normativnog posla nije dostavio Obrazac o fiskalnoj procjeni predmetnog materijala propisan u Aneksu 1 – članku 12. Jedinstvenih pravila za izradbu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", br 11/05, 58/14, 60/14 i 50/17)".

Direkcija je tek u februaru 2019. godine dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sa potrebnim mišljenjima i pratećom dokumentacijom, radi prosljeđivanja istog Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti.

#### PREPORUKA 1

**Direkcija je dužna ubrzati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.**

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

### 3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, Direkcija je obavezna uspostaviti jedinicu interne revizije. Shodno odredbama navedenih propisa institucije su u obavezi da kroz izmjene i dopune postojećih pravilnika o unutrašnjoj organizaciji izvrše usklađivanje istog u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Direkcija je, u januaru 2013. godine, dobila saglasnost Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, ali Direkcija nije okončala aktivnosti po predmetnom pitanju.

Postojećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije predviđena su dva radna mjesta za internu reviziju (interni revizor – stručni savjetnik). U 2018. godini je bilo popunjeno jedno radno mjesto.

Interna revizija je u toku 2018. godine obavila dvije redovne revizije i to reviziju *Sistema materijalnog knjigovodstva – skladišta i Korištenja sredstava za reprezentaciju* i naknadnu reviziju *Uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole*. Godišnji izvještaj dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

#### PREPORUKA 2

**Direkcija je dužna uspostaviti funkciju interne revizije prema relevantnim propisima.**

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu<sup>6</sup>, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 33.695.000 KM. Odobreni budžet je korigovan na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 156.450 KM<sup>7</sup> (povećane pozicije putnih troškova za 153.450 KM, tekućeg održavanja za 450 KM i troškovi prevoza za 2.550 KM) su odobrena iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu u svrhu pružanja podrške Graničnoj policiji BiH u obavljanju granične kontrole.
- Sredstva u iznosu od 71.910 KM (vidjeti tačku 5.1.3 Izvještaja) čine zbir sredstava od prodaje motornih vozila (50.246 KM) i sredstava od naplate štete od osiguravajućeg društva (21.664 KM).

Ukupno raspoloživa budžetska sredstva iznosila su 33.923.360 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 31.919.498 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, u novembru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 640.000 KM (povećani putni

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/18

<sup>7</sup> Odluka VM, broj 133/18 od 16.8.2018. godine

troškovi za 580.000 KM i usluge prijevoza i goriva za 60.000 KM, a smanjene naknade troškova zaposlenih za 480.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 160.000 KM).

U obrazloženju zahtjeva za prestrukturisanje rashoda navedeno je da su dodatna sredstva za putne troškove i gorivo neophodna zbog povećanog obima posla Sektora za osiguranje VIP ličnosti i objekata s obzirom na to da se aktivnosti planiraju u drugim institucijama i da Direkcija nema utjecaja na planove aktivnosti, ali da ima obavezu pružiti zaštitu šticećenim ličnostima. Dalje je navedeno da je odlukom direktora Direkcije, a zbog bezbjednosne situacije, proširena lista šticećenih lica (tužiteljica Tužilaštva BiH i članovi njene uže porodice, dva tužioca Tužilaštva BiH, šef delegacije EU i specijalni predstavnik EU i tri bivša člana Predsjedništva BiH od novembra 2018. godine). Također, aktivnosti su proširene i na temelju Odluke o pružanju podrške Graničnoj policiji BiH u obavljanju poslova granične kontrole Terenske kancelarije Istok - Višegrad i Terenske kancelarije sjeveroistok - Bijeljina.

U Izvještaju o radu za 2018. godinu koji je, putem resornog Ministarstva sigurnosti BiH upućen Vijeću ministara BiH, navedeno je da su osnovni problemi i izazovi za izvršavanje programa rada Direkcije vezani za sljedeće: nedovoljna kadrovska popunjenost, neadekvatna materijalno-tehnička opremljenost, nerješeno pitanje trajnog smještaja, nedovoljna razmjena informacija sa policijskim agencijama, nedonošenje zakonskih i podzakonskih akata (Zakon o policijskim službenicima, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, Odluka o određivanju osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se posebno štite i dr.).

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 31.919.498 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 2.003.862 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (21.138.828 KM), naknade zaposlenih (3.636.844 KM), putne troškove (2.614.288 KM), nabavku materijala (1.554.668 KM), upotrebu vozila (766.327 KM), unajmljivanje imovine i opreme (750.052 KM) i nabavku opreme (870.464 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

#### **5.1.1 Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 21.138.828 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 12.044.446 KM, a na poreze i doprinose 9.094.382 KM. Bruto plaće su isplaćene za prosječan broj od 855 zaposlenih.

Obračun plaća zaposlenih u Direkciji, vrši se u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>8</sup>. Članom 18. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za policijske službenike, a članom 19. istog Zakona pravo na **poseban dodatak (policijski dodatak)** za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH. Prema stavu (4) člana 19. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Predmetni podzakonski akt nikada nije donesen.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (iz 2008. godine) nije definisano pravo na ostvarivanje posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji iz razloga što je Direkcija osnovana nakon stupanja na snagu spomenutog zakona. Naime, Direkcija je u 2011. godini preuzela dio zaposlenih na osnovu odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA) i Direkcije<sup>9</sup>.

Članom 3. stav (8) i (9) navedene Odluke propisano je da policijski službenici u Direkciji zadržavaju pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) u procentu koji je bio utvrđen u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu, te da će pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donijeti direktor Direkcije. Obračun i isplata posebnog dodatka u Direkciji vrši se na osnovu interne Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima iz marta 2012. godine i donesenih pojedinačnih rješenja o utvrđivanju policijskog dodatka na plaću za policijske službenike.

Vijeće ministara BiH je 2017. godine Parlamentarnoj skupštini BiH uputilo prijedlog da se Zakon o izmjenama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH razmatra po hitnom postupku. Navedeni prijedlog se odnosi na izmjenу člana 19. Zakona koji reguliše pitanje posebnog dodatka na način da se istim utvrđuje pravo policijskih službenika zaposlenih u sigurnosnim agencijama na nivou BiH, uključujući i policijske službenike zaposlene u Direkciji, na policijski dodatak.

Parlamentarna skupština BiH, na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine, i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak). Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, usvojen u različitom tekstu, u domovima Parlamentarne skupštine BiH, osnovana je Zajednička komisija za usaglašavanje teksta Zakona. Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja tekst predmetnog Zakona nije usaglašen.

### **PREPORUKA 3**

**Nadležne institucije trebaju proaktivno pristupiti rješavanju pitanja policijskog dodatka za zaposlene u policijskim agencijama Bosne i Hercegovine uzimajući u obzir visinu novačanih sredstava koja se isplaćuju po predmetnom pitanju.**

Sa 31.12.2018. godine Direkcija je za **isplatu stimulacija** zaposlenima izdvojila 167.866 KM. Iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 133 KM do 4.595 KM na godišnjem nivou.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16 i 72/17

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

Stimulacije su isplaćene određenom broju policijskih službenika radi uspješne realizacije svih obaveza vezanih za poslove policijskih službenika (osiguranje i pratnja u kretanju vip osoba prilikom posjeta visokih zvaničnika iz drugih zemalja kao i za iskazane brze reakcije prilikom određenih opasnosti), državnim službenicima za obavljanje poslova vanrednih aktivnosti (učešće u radnoj grupi za izradu Uputstva o korištenju sistema radio veze u Direkciji, za učešće u komisijama u proceduri zapošljavanja državnih službenika, za uspješnu realizaciju konkretnih akcija itd.) i za redovne aktivnosti iz opisa poslova prema važećoj sistematizaciji (radna grupa za saradnju i odgovor o poduzetim aktivnostima s Uredom za reviziju, rješavanje problematike prekida radnog odnosa policijskim službenicima u slučaju navršavanja godina penzijskog staža, radi povećanog obima posla prelaskom na elektronsku blagajnu itd).

#### **PREPORUKA 4**

**Direkcija treba preispitati isplate stimulacija za redovne aktivnosti, odnosno za poslove definisane važećom sistematizacijom.**

##### **5.1.2 Putni troškovi**

U 2018. godini na ime putnih troškova realizovano je 2.614.288 KM i u odnosu na 2017. godinu izdaci su veći za 525.117 KM. Razlog povećanja putnih troškova Direkcija obrazlaže povećanim obimom posla na koji ne može direktno uticati budući da se radi o osiguranju vip ličnosti<sup>10</sup> za koje Direkcija ne zna unaprijed.

U Direkciji je, u novembru 2018. godine, stupilo na snagu Uputstvo o načinu odobravanja službenih putovanja<sup>11</sup> zaposlenih kojim se detaljnije reguliše pojam službenog putovanja, odobravanje istog, sadržaj zahtjeva za službeno putovanje, odobravanje akontacija, popunjavanje i pravdanje putnih naloga, realizacija istih, obračun dnevnica itd.

Direkcija je poduzela određene korake i osigurala dosljedno postupanje u skladu sa navedenim Uputstvom za sve zaposlene u Direkciji u dijelu koji se odnosi na pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima i isplatu akontacija u visini procijenjenih troškova. Međutim, još uvijek je prisutna praksa isplate određenog iznosa akontacije koju zaposleni zadržava do slijedećeg putovanja odnosno sve dok isplaćeni iznos akontacije ne utroši u cijelosti (u nekim slučajevima jedna akontacija pokriva više putovanja).

#### **PREPORUKA 5**

**Iako je krajem 2018. godine doneseno Uputstvo za službena putovanja, čiju ćemo cjelovitu primjenu moći sagledati tek u 2019. godini, smatramo da treba unaprijediti aktivnosti po pitanju odobravanja, kontrole i realizacije putnih troškova.**

Članom 6. stav (1) tačka h) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, koji je stupio na snagu u aprilu 2008. godine, utvrđeno je

<sup>10</sup> Prema raspoloživim podacima u tekućoj godini Direkcija je vršila poslove zaštite 31 štićene osobe i to: šest osoba iz prve kategorije, 10 osoba iz druge kategorije, tri osobe iz treće kategorije i osam osoba koje se štite po odluci direktora. Četiri osobe su se odrekle neposredne fizičke zaštite.

<sup>11</sup> Uputstvo je doneseno nakon uvođenja elektronske blagajne. Neposredno pred uvođenje elektronske blagajne Direkcija je zbog neadekvatnog raspolaganja gotovinom od strane osobe zaposlene na radnom mjestu blagajnika uputila dopis Agenciji za istrage i zaštitu (SIPA) radi eventualnog potrebnog postupanja. Naši postupci bili su usmjereni na procjenu rizika od materijalno pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima za konta gotovine.



da je Direkcija, pored ostalog, **nadležna i za organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata** organa Bosne i Hercegovine i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zahtjevima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je zaključkom sa 32. sjednice održane 18.12.2012. godine i zaključkom sa 35. sjednice održane 17.01.2013. godine, oblast zaštite i osiguranja osoba i objekata proširilo sa osiguranjem vrijednosnih pošiljki Centralne banke BiH i zaštitom nosilaca pravosudnih funkcija i članova njihovih porodica.

*Od 2009. godine nije donesen pravni okvir koji treba odrediti lica, objekte i vrijednosne pošiljke koji se štite, te definisati obim i način provođenja fizičke i tehničke zaštite istih.*

Operativno provođenje navedenih aktivnosti u Direkciji započelo je u januaru 2011. godine, na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između

Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije<sup>12</sup>. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu<sup>13</sup>, koji je stupio na snagu u julu 2009. godine, brisane su odredbe o zaštićenim osobama kao i o zaštićenim objektima i drugoj zaštićenoj imovini, čime su prestali da važe i podzakonski akti doneseni na osnovu istih. Dakle, od 2009. godine nadležne institucije nisu riješile pitanje pravnog okvira, odnosno nisu donijele podzakonske akte koji precizno definišu ko su štice osobe, koji su to štice objekti i imovina i način provođenja aktivnosti zaštite.

I tokom 2018. godine trajale su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog odluke o određivanju lica, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se štite i Prijedlog uputstva o obimu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki. Naime, prema odredbama člana 31. stav 1. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH<sup>14</sup> obrađivači su dužni, prije dostavljanja normativnih akata Vijeću ministara BiH, za predložene materijale pribaviti mišljenja Ureda za zakonodavstvo (u pogledu njihove usuglašenosti sa Ustavom BiH i zakonima BiH i metodološkim jedinstvom u izradi propisa), Ministarstva pravde (u pogledu pitanja koja se odnose na sankcije, organizaciju i funkcioniranje tijela uprave BiH i njihove međusobne odnose) i Ministarstva finansija i trezora BiH (u pogledu finansijskih sredstava ako sprovođenje zakona, odnosno drugog propisa zahtijeva osiguranje finansijskih sredstava).

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora je u Mišljenju, broj: 05-02-2-2575-5/17 od 18.2.2019. godine, osim finansijskog aspekta, u tački 3. ukazalo i na neke druge aspekte predloženih materijala, npr. da se obrazloži zašto se neki objekti izuzimaju, a drugi dodaju, da se razmotri mogućnost zaštite članova Predsjedništva BiH nakon završetka mandata, da se u članu 7. stav (2) Uputstva umjesto veznika "ili" stavi veznik "i", da se u članu 21. stav (1) Uputstva riječi "kabinet" zamijani riječima "osoba koju ovlasti štice osoba", te predvide izuzeća u slučaju posebnih okolnosti u oba stava. Slijedom navedenog, Ministarstvo finansija i trezora BiH, je uputilo Direkciju da postupi u skladu sa tačkom 3. predmetnog Mišljenja, te da kompletiran materijal ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH radi davanja konačnog mišljenja na Prijedlog Odluke i Uputstva.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/09

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/03

Nadalje, prema članu 33. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH ministarstva i druga tijela dužna su dati svoje mišljenje obrađivaču najkasnije u roku od deset dana od dana primitka materijala, a kada se radi o pitanjima o kojima treba žurno zauzeti stav, tijela su dužna dati mišljenje odmah. Međutim, nadležne institucije nisu poštovale propisani rok, tako da je u nekim slučajevima mišljenje dato nakon godinu dana ili duže od godine dana.

Smatramo neophodnim da sve nadležne institucije preduzimaju aktivnosti isključivo u okviru svoje nadležnosti i u propisanim rokovima kako bi se obezbjedili uslovi za efikasno i profesionalno obavljanje aktivnosti zaštite lica i objekata.

## **PREPORUKA 6**

**Preporučujemo Direkciji i nadležnim institucijama da proaktivno pristupe rješavanju pitanja donošenja pravnog okvira za provođenje aktivnosti zaštite lica, objekata i imovine uzimajući u obzir nedopustivo dug period u kome nije donesen pravni okvir po predmetnom pitanju i činjenicu da se putni troškovi vezani za obezbjeđenje ličnosti iz godine u godinu povećavaju u značajnim iznosima.**

### **5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila**

Ostvareni izdaci službenih vozila Direkcije sa 31.12.2018. godine iznose 766.327 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za dizel gorivo (426.978 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (111.865 KM), osiguranje vozila (77.331 KM) i autogume (66.903 KM).

Raspolaganje službenim vozilima regulisano je Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila u Direkciji iz 2014.godine. Prema dostupnim informacijama Direkcija na raspolaganju ima 114 vozila (četiri službena i 110 specijalizovanih). U tekućoj godini, putem licitacije prodato je 11 vozila. Ukupno ostvareni prihodi po tom osnovu iznose 149.246 KM i veći su od planiranih za 50.246 KM (planirano 99.000 KM).

Također, ostvaren je prihod od kasko osiguranja u iznosu od 21.664 KM za totalnu štetu na vozilu koju je prouzrokovao vozač Direkcije. Sredstva od osiguranja iskorištena su za nabavku motocikla, neophodnog za obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije. Protiv vozača koji je prouzrokovao štetu pokrenut je disciplinski postupak i usvojeno je rješenje kojim mu se za nesavjestan rad u službi nalaže mjera odbijanja 15% od plate za naredna dva mjeseca od dana rješenja.

Uvidom u dokumentaciju za održavanjem vozila konstatovano je sljedeće:

- Kod pojedinih naloga, uočeno je evidentiranje loko vožnje (preko 100km/dan) za putne relacije u BiH.
- Također, na pojedinim relacijama u BiH, evidentirane visoke kilometraže koje prema mjerljivim pokazateljima nisu tačne (npr. upisano cca 300 km, a prema google maps 140 km).
- Analizom putnih naloga iz uzorka, na jednom nalogu uočena "sakrivena" kilometraža od 1884 km za koju nema adekvatnog obrazloženja.
- U pojedinim nalogima nisu evidentirane putne relacije za određene dane u mjesecu.

## **PREPORUKA 7**

**Direkcija treba unaprijediti interne kontrole u pogledu uspostave jasne i precizne evidencije u nalogima za službena vozila.**

### **5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni sa 31.12.2018. godine iznose 750.052 KM. Najznačajniji iznos (691.422 KM) odnosi se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu. Cijena zakupa poslovnog prostora po kvadratnom metru iznosi 13,50 KM/m<sup>2</sup> za 4.328 m<sup>2</sup> poslovnog prostora. Mjesečna zakupnina iznosi 58.428 KM bez uključenih režijskih troškova koji čine 41,10% ukupnog iznosa računa. Ugovorom je predviđeno svakodnevno korištenje 200 parking mjesta u krugu zgrade. Novi Ugovor potpisan je krajem 2018.godine, a važi od 01.01.2019. – 01.01.2022. godine.

Po pitanju smještaja institucije, Vijeće ministara BiH je, na 152. sjednici održanoj 29.08.2018. godine, donijelo Zaključak i Odluku<sup>15</sup> kojima se van snage stavlja Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta "Projektiranje, sanacija, rekonstrukcija i nadogradnja objekta „Zrak“ u Sarajevu za smještaj Direkcije"<sup>16</sup>. Predmetnim Zaključkom zadužene su Direkcija i Služba za zajedničke poslove institucija BiH da u saradnji sa svim drugim nadležnim institucijama pribave odgovarajuća mišljenja i Vijeću ministara BiH dostave Odluku o višegodišnjem kapitalnom projektu trajnog smještaja Direkcije.

Nakon provedenih aktivnosti na pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u proceduri pripreme prijedloga predmetne Odluke, te na temelju uputa Ministarstva finansija i trezora BiH, dana 26.03.2019. godine, Direkcija je dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Informaciju sa prijedlogom zaključaka radi upućivanja iste Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

## **PREPORUKA 8**

**Nadležne institucije trebaju proaktivno i u propisanim rokovima preduzeti aktivnosti za rješavanje pitanja trajnog smještaja Direkcije uzimajući u obzir iznos sredstva koji se troši za unajmljivanje prostora.**

### **5.1.5 Usluge stručnog obrazovanja**

Direkcija je za usluge stručnog obrazovanja sa 31.12.2018. godine izdvojila 25.856 KM. Usluge stručnog obrazovanja se odnose na kotizacije za seminare za javne nabavke, internacionalne policijske asocijacije, seminare za razvoj poslovnih vještina, stres menadžment i sl. Navedeni seminari većim dijelom su održani u inostranstvu (Hrvatska i Srbija), te su pored kotizacija za seminare plaćeni i troškovi prijevoza, dnevnica, smještaja i sl. Revidiranjem navedenih izdataka uočili smo da se tematika za određen broj održanih seminara ne može dovesti u vezu s opisom radnih mjesta prema važećoj sistematizaciji.

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 07/19

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 90/16



## PREPORUKA 9

**Smatramo da bi Direkcija više pažnje trebala posvetiti analizi potreba za stručnim usavršavanjem koje će doprinijeti povećanju znanja zaposlenih na konkretnim radnim mjestima isključujući ona putovanja koja se koriste kao svojevrsna nagrada zaposlenih.**

### 5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 7.436.274 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 11.221.122 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.417.949 KM), obaveze prema dobavljačima (1.509.398 KM) i obaveze prema zaposlenima (2.118.532 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

### 5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 877 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Direkciji je bilo 856 zaposlenih.

U 2018. godini, putem javnog konkursa, u radni odnos na neodređeno vrijeme je izvršen prijem 50 kadeta, sedam državnih službenika i pet zaposlenika. Jedan broj državnih službenika u Direkciji je bio zaposlen i u prethodnom periodu putem ugovora o radu na određeno vrijeme.

Tokom 2018. godine 13 zaposlenih je bilo angažovano po ugovoru o radu na određeno vrijeme od kojih je šest pripravnika. Popunjavanje radnih mjesta pomoćnog radnika za održavanje higijene i referenta administratora izvršeno je bez raspisivanja javnog oglasa.

U Direkciji je u 2018. godini evidentirano 26 internih premještanja koji su izvršeni na lični zahtjev ili za potrebe i efikasnost službe, te 69 internih unaprjeđenja.

Radni odnos u Direkciji prekinut je za 21 osobu. Razlozi prekida su odlasci u penziju, otkazi ugovora o radu od strane zaposlenog, eksterni premještanja, sporazumni prekidi radnog odnosa i sl. Tri osobe se nalaze na neplaćenom odsustvu radi imenovanja na određene političke funkcije kao i radi spajanja porodice.

Postupcima revizije utvrđeno je da je u Direkciji prisutno neriješeno **pitanje prestanka radnog odnosa policijskih službenika zbog sticanja uslova za penziju**. Naime, odredbom člana 119. stav 1. tačka 3. Zakona o policijskim službenicima BiH<sup>17</sup> propisano je da policijskom službeniku

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/04, 63/04, 5/06, 15/08, 63/08, 35/09 i 72/12

prestaje radni odnos, te automatski gubi status policijskog službenika u slučaju kada napuni 65 godina života i zakonom propisani penzijski staž ili 40 godina penzijskog staža.

Direkcija je donosila rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima po osnovu napunjenih 40 godina penzijskog staža na temelju raspoloživih podataka (radnih knjižica i dr.). Određeni zaposlenici su ulagali žalbe Odboru za žalbe policijskih službenika osporavajući pravilnost obračuna penzijskog staža i staža osiguranja kao osnove za odlazak u penziju, odnosno osporavajući utvrđeno činjenično stanje i primjenu materijalnog prava (zbog uračunatog posebnog staža u ukupni penzijski staž bez saglasnosti, načina obračuna uvećanog staža, neuplaćeni doprinosi u određenom periodu i dr.).

Odbor za žalbe policijskih službenika je odlučujući po žalbama (poništavajući rješenja o prestanku radnog odnosa) sugerisao Direkciji da prije donošenja rješenja o prestanku radnog odnosa izvrši provjeru uplate doprinosa za cijeli period utvrđenog penzijskog staža osiguranika u matičnim entitetskim zavodima penzijsko invalidskog osiguranja, odnosno da prilikom utvrđivanja prestanka radnog odnosa, a što je direktno vezano za ostvarivanje prava na penziju, osim odredaba Zakona o policijskim službenicima BiH vodi računa o entitetskim zakonima o penzijsko invalidskom osiguranju s obzirom na to da lice koje nema uplaćene doprinos za cijeli period osiguranja neće moći ostvariti pravo na penziju.

Ustavni sud BiH je u Odluci, broj: U9/15 od 6.4.2016. godine, rješavajući po Zahtjevu Suda BiH, za ocjenu ustavnosti odredbe člana 119. stav 3. Zakona o policijskim službenicima BiH, naveo da ovaj Zakon između ostalog uređuje radno-pravni status policijskih službenika i to na jednak način za sve, bez obzira gdje policijski službenik ima prebivalište, te da ovaj zakon ni na koji način ne reguliše pitanje ostvarivanja prava na penziju, budući da je u ustavnopravnom uređenju BiH oblast penzijskog i invalidskog zakona u nadležnosti entiteta.

Sud BiH je u Presudi broj S1 3 P 026539 18 P 2 od 9.10.2018. godine naveo da "Sud cijeneći bitnim istaći da prestanak radnog odnosa i penzionisanje nisu u kauzalnoj vezi, jer je postupak penzionisanja potpuno odvojen od postupka za donošenje pobijanih odluka (rješenja) o prestanku radnog odnosa. Stoga ostvarivanje prava iz penzijsko i invalidskog osiguranja ne predstavlja esenciju predmeta ovog postupka, već je to utvrđivanje zakonitosti i pravilnosti rješenja o prestanku radnog odnosa".

Dakle, Zakonom o policijskim službenicima BiH su propisani uslovi za prestanak radnog odnosa, a entitetskim propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju su propisani uslovi za ostvarivanje prava na penziju. Važno je naglasiti da pojmovi "penzijskog staža" i "staža osiguranja" predstavljaju dvije odvojene kategorije, te da Zakonom o policijskim službenicima BiH nije definisan niti jedan od ova dva pojma. Prema entitetskim propisima o penzijsko invalidskom osiguranju **"penzijski staž" obuhvata staž osiguranja i poseban staž.**

Pod "stažom osiguranja" podrazumjeva se staž osiguranja sa efektivnim trajanjem (u staž osiguranja sa efektivnim trajanjem računa se vrijeme koje je osiguranik, poslije 15. godine života, proveo u obaveznom ili dobrovoljnom osiguranju, za koje je uplaćen doprinos) i staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (u staž osiguranja sa uvećanim trajanjem računa se vrijeme u kojem je osiguranik radio na naročito teškom, opasnom i po zdravlje štetnom radnom mjestu odnosno poslu, kao i na radnom mjestu odnosno poslu na kojem osiguranik poslije navršenja određenih godina života ne može uspješno da obavlja svoju profesionalnu djelatnost i za koje je, pored doprinosa za staž osiguranja sa efektivnim trajanjem, plaćen doprinos srazmjerno stepenu uvećanja staža). Posebnim propisima se određuju radna mjesta i zanimanja na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem.

Po posebnom postupku i na način utvrđen entitetskim propisima u penzijski staž, kao "poseban staž" u dvostrukom trajanju, računa se vrijeme provedeno u oružanim sukobima 90-tih godina. Poseban staž u dvostruko trajanju ne računa se u staž osiguranja bez obzira da li je unesen u matične evidencije<sup>18</sup>. Važeći pravni okvir u entitetima nije na jedinstven način regulisao pitanje priznavanja posebnog staža. Naime, licu kome je priznat poseban staž prema propisu Federacije BiH ovaj staž se uračunava u penzijski staž samo uz pismenu saglasnost lica na koga se odnosi, dok se lice kome je priznat poseban staž prema propisu Republike Srpske ne može odreći ovog staža.

Direkcija se obraćala Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje po pitanju tretmana "posebnog staža" i "staža u uvećanom trajanju" s obzirom na to da su određeni osiguranici u periodu od 18. septembra 1991. godine do 23. decembra 1995. godine bili u radnom odnosu koji je evidentiran u radnoj knjižici, dok drugi nisu.

Federalni zavod za penzijsko invalidsko osiguranje je u odgovoru na upit broj: FZ3/2-49-4-3985-4/18 od 24.1.2019. godine naveo da je prije odlučivanja o zahtjevu za ostvarivanje prava na penziju Zavod u obavezi od podnosioca zahtjeva zatražiti izjavu da li je saglasan da mu se u ukupna penzijski staž uračuna i poseban staž, bez obzira na njegovu eventualnu izjavu datu poslodavcu. U slučaju da osiguranik izjavi da nije saglasan da mu se poseban staž računa u ukupan penzijski staž, isti neće biti uzet u obzir iako je registrovan u matičnoj evidenciji ovog Zavoda.

Sud BiH je u Presudi, broj: S1 3 P o22370 17 Gž od 19.5.2017. godine, naveo sljedeće "Sve i kada bi se tužitelj mogao odreći posebnog staža u dvostrukom trajanju za period od 18.9.1991. godine do 17.1.1993. godine (2 godine i 8 mjeseci), isti se ne bi mogao odreći navedenog staža u jednostrukom trajanju od 1 godine i 4 mjeseca, koji mu je upisan u radnu knjižicu, kao i po tom osnovu beneficiranog staža 12/16, s obzirom da je taj staž ostvario kao pripadnik organa unutrašnjih poslova".

Vezano za pitanje uplate doprinosa, na koje je ukazao Odbor za žalbe policijskih službenika, navodimo stav Sud BiH u Presudi, broj S1 3 P 002370 17 Gž od 19.5.2017. godine: "Po shvatanju drugostepenog vijeća ovog suda, a suprotno navodima žalbe tužitelja, prestanak radnog odnosa policijskog službenika, te automatski gubitak statusa policijskog službenika u smislu odredbi člana 119 točka 3 Zakona o policijskim službenicima BiH, nije uslovljen uplatom doprinosa za staž osiguranja, već samo godinama života (65 godina) i zakonom propisanim penzijskim stažom ili 40 godina penzijskog staža.

Odredba člana 82. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, kojom je propisano da se pri ostvarivanju prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja koja pripadaju osiguraniku na osnovu penzijskog staža, u staž osiguranja uračunava samo vrijeme za koje je uplaćen doprinos, ima značaja kod utvrđivanja ispunjenosti zakonskih uslova za penziju, a ne i kod utvrđivanja ispunjenosti zakonskih uslova za prestanak radnog odnosa zbog navršenih četrdeset godina penzijskog staža u smislu odredbi Zakona o policijskim službenicima BiH.

Naime, odredba člana 123. Zakona o penzijsko i invalidskom osiguranju daje mogućnost obvezniku uplate doprinosa odnosno poslodavcu da izvrši retroaktivno plaćanje zaostalih obaveza po osnovu doprinosa uz plaćanje zatezних kamata Zavodu, a čime se otklanjaju posljedice neurednog ispunjenja obaveza plaćanja doprinosa. Stoga ova činjenica ne može uticati na početak ostvarivanja prava na penziju, jer bi u suprotnom osiguranik snosio posljedice

---

<sup>18</sup> Matična evidencija je skup podataka o osiguranicima, obveznicima uplate doprinosa i korisnicima prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja, koji se vode u entitetskim službama za penzijsko i invalidsko osiguranje.

poslodavčevog neurednog plaćanja doprinosa. Kako Zavod ima instrumente da izvrši prinudnu naplatu doprinosa, ali i obavezu da vrši kontrolu blagovremenosti i potpune uplate doprinosa i pokreće odgovarajuće upravne postupke (član 128. i 129. navedenog Zakona), zaposleni bi zbog nečinjenja Zavoda bili lišeni svake mogućnosti da ostvare prava iz radnog odnosa.

U konkretnom slučaju, posljednji poslodavac tužitelja (tuženi) ne može snositi posljedice zbog, eventualne, neuplate doprinosa od strane prethodnog poslodavca.

Ako bi uplata svih doprinosa za penzijski staž bila uslov za prestanak radnog odnosa policijskog službenika, to bi značilo obavezu poslodavca da policijskog službenika drži u radnom odnosu i nakon što navršši 65 godina života ukoliko nije ostvario minimalni broj godina penzijskog staža za koji su uplaćeni doprinosi.

Sve suprotno bi predstavljalo prevelik teret i za zaposlenika koji bi bio u situaciji da zbog neizvršavanja zakonske obaveze poslodavca, kao obveznika uplate doprinosa prema Zavodu kao korisniku osiguranja, a koji takođe ima zakonsku obavezu kontrole obveznika osiguranja i preduzimanja odgovarajućih zakonskih mjera u slučaju neplaćanja doprinosa, snosi posljedice poslodavčevog neurednog plaćanja doprinosa".

Direkcija je u izjašnjenjima na žalbe navodila da je upozoravala zaposlenike na nepotpunost podataka u matičnim evidencijama u odnosu na podatke iz radnih knjižica, na potrebu regulisanja uplate doprinosa s obzirom na to da su službe određenih ministarstava unutrašnjih poslova izrazile spremnost da rješe pitanje nedostajućih uplata doprinosa itd., ali da zaposlenici nisu preduzimali bilo kakve aktivnosti po navedenim pitanjima. Prema raspoloživim informacijama Odbor za žalbe policijskih službenika zauzimao je različite stavove pri rješavanju pojedinačnih slučajeva.

Cijeneći složenost problematike penzionisanja policijskih službenika, smatramo da nadležne institucije, prije svega mislimo na Ministarstvo pravde BiH i resorno Ministarstvo sigurnosti BiH, trebaju proaktivno pristupiti rješavanju ovog pitanja u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti radnog zakonodavstva, odnosno dati jasne upute za utvrđivanje činjenica i postupanje zaposlenih u policijskim agencijama Bosne i Hercegovine pri odlučivanju o ispunjavanju uslova za prestanak radnog odnosa policijskih službenika po osnovu ispunjenog zakonskog uslova vezanog za godine penzijskog staža.

#### **PREPORUKA 10**

**Neophodno je da Direkcija u koordinaciji sa nadležnim institucijama razmotri pitanje primjene propisa u pogledu prestanka radnog odnosa po osnovu godina staža policijskih službenika i na temelju zauzetih stavova/mišljenja donese odgovarajuća rješenja.**

## **6. JAVNE NABAVKE**

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je, u 2018. godini provela 27 postupaka javnih nabavki prema sljedećoj strukturi: 17 otvorenih postupaka (3.829.347 KM), sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (143.925 KM) i tri postupaka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (720.096 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 85.625 KM. U tekućoj godini okončana su i tri otvorena postupka započeta u 2017. godini (371.716 KM).

U toku 2018. godine, Agencija za policijsku podršku BiH je, prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe policijskih tijela BiH<sup>19</sup>, provela određene postupke javnih nabavki za Direkciju na osnovu kojih su zaključeni ugovori o nabavci policijske opreme u ukupnom iznosu od 392.921 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki uočeno je sljedeće:

Odlukom od 04.06.2018. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke sedam **specijalizovanih službenih vozila** procijenjene vrijednosti 399.000 KM sa PDV-om. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Tendersku dokumentaciju je preuzeo 21 ponuđač, a ponude su dostavila dva ponuđača (cijene ponuda sa PDV-om su bile 497.500 KM i 453.880 KM).

Nakon provedene e-aukcije, dana 07.11.2018. godine, zaključen je ugovor ukupne cijene ponude u iznosu od 452.971,35 KM sa PDV-om. Dakle, zaključeni ugovor premašuje procijenjenu vrijednost nabavke za 53.971,35 KM. Ugovoreni rok isporuke je 120 dana od dana zaključenja ugovora. Međutim, uvidom u fakture utvrdili smo da je za pet vozila isporuka izvršena 21.11.2018. godine, a za dva vozila 29.11.2018. godine. Dana 29.11.2018. godine sačinjen je Zapisnik o preuzimanju vozila.

Shodno odredbama člana 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama<sup>20</sup> ugovorni organ obavezan je poništiti postupak javne nabavke u slučaju da su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku. U postupku revizije nije dokumentovan postupak, odnosno način na koji je izvršena procjena vrijednosti pri planiranju javne nabavke vozila, na osnovu koga bi se moglo potvrditi da tražene tehničke specifikacije osiguravaju aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima. Napominjemo da Direkcija u kontinuitetu nabavlja vozila marke Volkswagen od dobavljača AC Quattro d.o.o. Sarajevo. Finansijska vrijednost nabavki u prethodnim godinama je sljedeća: 2012. godine 394.400 KM, 2013. godine 1.352.219 KM, 2014. godine 599.500 KM, 2015. godine 1.058.198 KM, 2016. godine 1.404.149 KM i 2017. godine 759.086 KM.

## **PREPORUKA 11**

**Potrebno je da Direkcija pri planiranju nabavke službenih vozila dokumentuje postupak i način procjene vrijednosti javne nabavke.**

Odlukom od 30.05.2018. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabave **usluga prodaje avio karata** procijenjene vrijednosti 750.000 KM sa PDV-om (okvirni sporazum na period od dvije godine). Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena.

Tendersku dokumentaciju je preuzelo sedam ponuđača, a ponude je dostavilo pet ponuđača. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda Komisija za javne nabavke je konstatovala da su pristigle četiri prihvatljive ponude, jer su ponuđači ispunili zahtjeve propisane tenderskom dokumentacijom i jedna neprihvatljiva ponuda, jer ponuđač nije dostavio dokaze o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti. Ponuđene su cijene posredničke provizije u iznosima od 0,40 KM, 5,98 KM, 11,88 KM i 40,00 KM. U skladu sa odredbama člana 66. Zakona o javnim nabavkama Komisija za javne nabavke je tražila objašnjenje neprirodno niske cijene za određene ponude, nakon čega su ponuđači dostavili isto.

<sup>19</sup> Sporazum je zaključen na osnovu člana 24. stav (1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH i člana 4. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Nakon provedene e-aukcije Komisija je utvrdila rang listu prema kojoj su ponuđene sljedeće cijene bez PDV-a: 0,39 KM, 0,40 KM, 11,88 KM i 40,00 KM. Komisija za javne nabavke je predložila da se ugovor dodijeli ponuđaču sa ukupnom cijenom ponude od 0,39 KM bez PDV-a, a što je prihvatio ugovorni organ i donio Odluku o izboru.

Međutim, dva ponuđača su uputila žalbe na Odluku o izboru (na obrazloženje neprirodno niske cijene i na određenu dokumentaciju koja je dostavljena od strane ponuđača, a koja prema mišljenju žalitelja nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom). Ured za razmatranje žalbi je usvojio žalbe kao osnovane i naložio ugovornom organu da izvrši ponovnu evaluaciju ponuda, te okonča predmetni postupak.

Komisija za javne nabavke je provela ponovni postupak evaluacije ponuda i utvrdila da četiri ponude nisu u skladu sa uslovima tenderske dokumentacije (tri ponuđača nisu dostavila validne potvrde kojima se dokazuje tehnička i profesionalna sposobnost obavljanja djelatnosti, dok obrazloženja neprirodno niske cijene dva ponuđača nisu u skladu sa odredbama Zakona, jer u istima nisu navedeni elementi cijene), odnosno da je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača je donesena dana 12.09.2018. godine (usluga posredovanja pri prodaji avio karte iznosi 40 KM po nabavljenoj karti bez PDV-a). Direkcija je dana 18.10.2018. godine zaključila okvirni sporazum sa izabranim ponuđačem.

Otvoreni postupak nabavke **usluga servisiranja i popravke motornih vozila** pokrenut je Odlukom od 05.12.2017. godine. Nabavka procijenjene vrijednosti 170.940,17 KM bez PDV-a je podijeljena na četiri lot-a po lokacijama i to: lot 1 - Sarajevo (144.444,44 KM), lot 2 Banja Luka (12.820,51 KM), lot 3 Mostar (8.547,01 KM) i lot 4 Tuzla (5.128,21 KM).

U tenderskoj dokumentaciji je navedeno da će se okvirni sporazum zaključiti sa jednim ponuđačem, da se okvirni sporazum zaključuje na period od dvije godine, te da će se u navedenom postupku primjenjivati e-aukcija, kao i da će se ugovori unutar zaključenog Okvirnog sporazuma zaključivati po potrebama Ugovornog organa. Postupcima revizije uočeno je sljedeće:

Za lot 1 pristigle su tri ponude u iznosima od 109.300 KM, 136.639 KM i 234.436 KM. Nakon provedene e aukcije ponuđene su sljedeće cijene: 49.889,67 KM, 110.000 KM i 50.000 KM. Komisija za javne nabavke je utvrdila rang listu i predložila ugovornom organu da se zaključi ugovor sa prvoplasiranim ponuđačem čija ponuda je iznosila 49.889,67 KM.

Prvoplasirani ponuđač je dostavio žalbu na Odluku o dodjeli ugovora u kojoj je naveo propuste i nepravilnosti u ponudama drugoplasiranog i trećeplasiranog ponuđača u odnosu na tendersku dokumentaciju, te da su predmetne ponude trebale biti odbačene prije postupka e-aukcije. Ponovnom evaluacijom ponuda, Komisija za javne nabavke je uvažila žalbu prvoplasiranog ponuđača, koju je smatrala osnovanom, te odlučila da se postupak vrati u momenat prije provođenja e-aukcije. Komisija za javne nabavke je odlučila da se ponude drugoplasiranog i trećeplasiranog ponuđača odbace kao neprihvatljive, te je predložila da se ugovor dodijeli ponuđaču koji je uložio žalbu, ali ne na iznos od 49.889,67 KM bez PDV-a, nego na iznos od 110.336,24 KM bez PDV-a (iznos ponude prije provedenog postupka e-aukcije).

Trećeplasirani ponuđač je također uložio žalbu na Odluku o dodjeli ugovora u postupku javne nabavke ističući da se radi o neprirodno niskoj i ekonomski neprihvatljivoj cijeni ponuda prvoplasiranog i drugoplasiranog ponuđača nakon provođenja postupka e-aukcije. Navedena žalba je odbačena od strane Ureda za razmatranje žalbi kao neuredna.

Dakle, komisije za javne nabavke u navedenim slučajevima nisu izvršile ocjenu ponuda prema odredbi člana 44. stav (6) Zakona o javnim nabavkama kojom je propisano da je samo onim kandidatima/ponuđačima čije kvalifikacije zadovoljavaju uslove utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno je da nastave postupak javne nabavke. Dosljedna provjera i ocjena kvalifikacija kandidata/ponuđača u skladu s uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji treba osigurati pravičnu i aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

#### **PREPORUKA 12**

**U cilju efikasnog i ekonomičnog trošenja budžetskih sredstava Direkcija je obavezna osigurati dosljednu primjenu propisa iz oblasti javnih nabavki u dijelu koji se odnosi na provjeru i ocjenu kvalifikovanosti ponuđača u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.**

### **7. OSTALO**

#### **7.1 IT revizija**

Direkcija raspolaže sa dva odvojena sistema, jedan za izvršavanje uobičajenih obaveza zaposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Realizovan je značajan broj preporuka, ali još uvijek nisu realizovane neke preporuke revizije, te je utvrđeno da Direkcija nema usvojenu strategiju razvoja niti procedure za nadzor opreme.

#### **PREPORUKA 13**

**Direkcija treba usvojiti strategiju razvoja kako bi informacioni sistem bio efikasan i kontinualan.**

#### **PREPORUKA 14**

**Potrebno je kreirati i usvojiti odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema Direkcije.**



## 8. KOMENTARI

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

  
Mirsada Sijamić, viši revizor

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

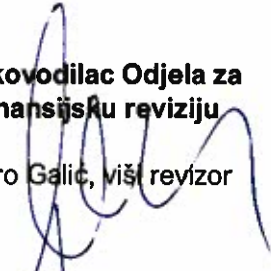
  
Osman Pačuka, revizor

  
Ivana Jurčević, revizor

  
Mladen Vidović, revizor

  
Nermin Velić, IT revizor

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

  
Miro Galic, viši revizor

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije**

  
Dragoljub Kovinčić, viši revizor

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva





# Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>32.550.000</b>	<b>156.450</b>	<b>32.706.450</b>	<b>30.989.074</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	21.917.000		21.917.000	21.138.828	96
Naknade troškova zaposlenih	4.403.000	-480.000	3.923.000	3.636.844	93
Putni troškovi	2.100.000	733.450	2.833.450	2.614.288	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	110.000		110.000	71.582	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	250.000		250.000	215.108	86
Nabavka materijala	1.738.000		1.738.000	1.554.668	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	400.000	62.550	462.550	457.839	99
Unajmljivanje imovine i opreme	778.000		778.000	750.052	96
Izdaci za tekuće održavanje	441.000	450	441.450	303.414	69
Izdaci za osiguranje	83.000		83.000	81.786	99
Ugovorene i druge posebne usluge	330.000	-160.000	170.000	164.664	97
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.145.000</b>	<b>71.910</b>	<b>1.216.910</b>	<b>930.423</b>	<b>76</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	800.000	71.910	871.910	870.464	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	345.000		345.000	59.960	17
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>33.695.000</b>	<b>228.360</b>	<b>33.923.360</b>	<b>31.919.498</b>	<b>94</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2019. godine.

Direktor:  
Mirsad Vilić

*Mirsad Vilić*



# **Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine**

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>18.325</b>	<b>191.037</b>	<b>10</b>
Novčana sredstva	721	28.969	2
Kratkoročna potraživanja	17.604	162.069	11
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>7.417.949</b>	<b>7.168.207</b>	<b>103</b>
Stalna sredstva	15.478.085	14.062.567	110
Ispravka vrijednosti	8.060.136	6.894.360	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	7.417.949	7.168.207	103
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>7.436.274</b>	<b>7.359.244</b>	<b>101</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>3.803.173</b>	<b>3.714.580</b>	<b>102</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	1.509.398	1.093.766	138
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	2.118.532	2.219.521	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	175.243	401.293	44
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>7.417.949</b>	<b>7.168.207</b>	<b>103</b>
Izvori sredstava	7.417.949	7.168.207	103
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>11.221.122</b>	<b>10.882.787</b>	<b>103</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2019. godine





## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_



